

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE PICHIRHUA

APURIMAC - ABANCAY



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 24 de julio de 2018

La Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal, Ficha AMGF, es un instrumento de transparencia y seguimiento de la gestión fiscal de los gobiernos regionales y gobiernos locales, establecido por el Decreto Legislativo N° 1275, Decreto Legislativo que aprueba el Marco de Responsabilidad y Transparencia Fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales. La Ficha AMGF tiene por objeto describir la situación financiera y establecer los Compromisos de Ajuste Fiscal de estos niveles de gobiernos concordante con la política macroeconómica de mediano plazo establecida en el Marco Macroeconómico Multianual vigente.

Datos Generales

Gobierno Local:

Municipalidad Distrital de Pichirhua

Ubicación:

Apurimac - Abancay

Equipo Técnico

Alcalde

MIGUEL VALENTE ARIAS

Gerente Municipal:

VALERIANO DAMIAN CACERES

Responsable:

TESORERA

NOEMY LLOCLLA PEREIRA

Fuentes de información:

Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF-MEF al 31/05/2018.

Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON)-DGCP-MEF al 31/12/2017.

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) - Deuda Exigible al 31/12/2017.

Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) - Deuda Real al 31/12/2017.

Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal 2018

Resumen Ejecutivo

La Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal, Ficha AMGF, es un instrumento de transparencia y seguimiento de la gestión fiscal de los gobiernos regionales y gobiernos locales, establecido por el Decreto Legislativo N° 1275, Decreto Legislativo que aprueba el Marco de Responsabilidad y Transparencia Fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales.

En ese contexto, la Ficha AMGF de la Municipalidad Distrital de Pichirhua, provincia de Abancay, departamento de Apurimac presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Pichirhua registró un déficit económico de S/ 719 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 58,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -0,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 120 miles, 43,3% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento la deuda exigible.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Pichirhua cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 6,3% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 1 952 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Pichirhua no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Pichirhua representaron el 0,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 656. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 41,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 26,8% del gasto no financiero y el 15 389,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 909.
- El SDT del 2017, representó el 4,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 93,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Pichirhua alcanzaron los S/ 2 928 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 084 miles respecto del año 2016 (58,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 084 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 99,8% y los ingresos no tributarios el 0,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 269 miles lo que significaría una variación de -56,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

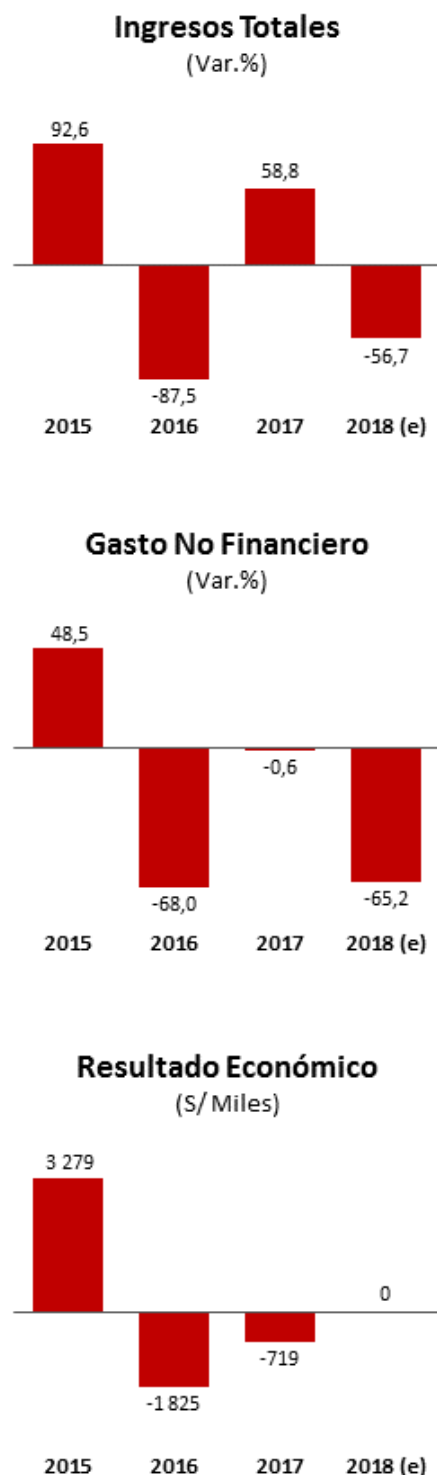
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 3 647 miles, lo que representa una reducción en S/ 23 miles respecto del año 2016 (-0,6%), principalmente por una reducción de S/ 63 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 73,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 26,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 269 miles, lo que significaría una reducción de 65,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 719 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 1 084 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 23 miles.

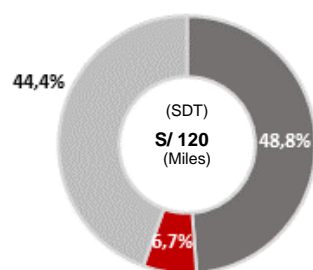


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Pichirhua	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	3 279	-1 825	-719	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	14 731	1 845	2 928	1 269
I. INGRESOS CORRIENTES	1 430	1 845	2 928	1 269
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	5
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	482	6	20
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 430	1 363	2 922	1 244
II. INGRESOS DE CAPITAL	13 300	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	13 300	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	11 452	3 670	3 647	1 269
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	980	936	977	771
1. REMUNERACIONES	47	40	61	104
2. BIENES Y SERVICIOS	878	814	840	586
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	55	82	76	80
II. GASTO DE CAPITAL	10 472	2 734	2 671	498
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 472	2 734	2 671	498
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	3 279	-1 825	-719	0

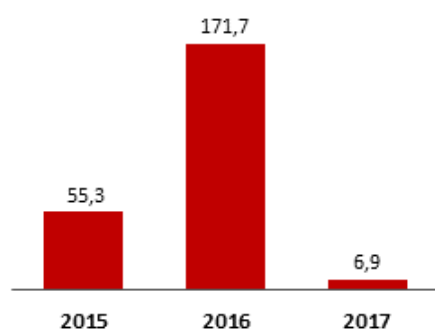
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

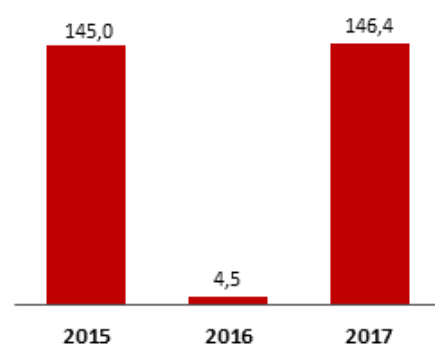


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

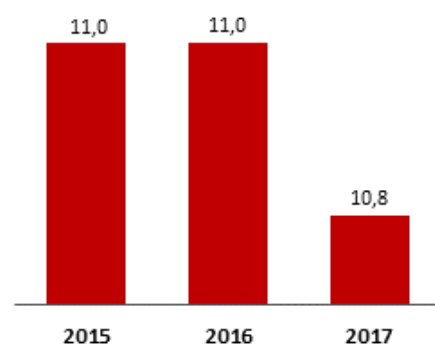
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Pichirhua alcanzó S/ 120 miles, lo que representa un incremento del 43,3% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 32 miles en la deuda exigible.

La saldo de pasivos representa el 48,8% del SDT; la deuda exigible, el 44,4% y la deuda real, el 6,7%.

Municipalidad Distrital de Pichirhua	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	20	55	59
1.1.PASIVO CORRIENTE	20	55	59
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	20	55	59
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	21	22	53
2.1.TRIBUTOS	18	18	42
2.2.INTERES Y MULTAS	3	4	12
III.DEUDA REAL	7	7	8
3.1.PRINCIPAL	5	5	5
3.2.INTERES	2	3	3
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	48	84	120

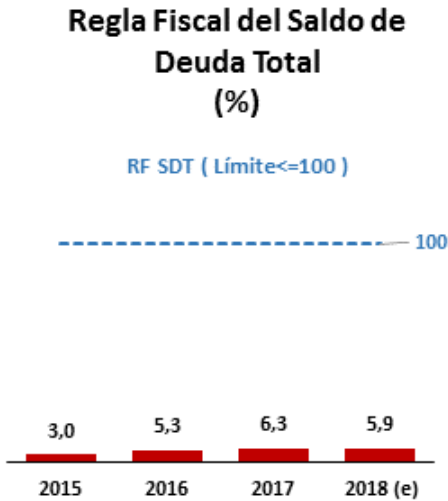
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

a. Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (RF SDT)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Pichirhua cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 6,3%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 5,9%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Pichirhua	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	3,0	5,3	6,3	5,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	48	84	120	127
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1 579	1 597	1 924	1 868
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	583	2 140

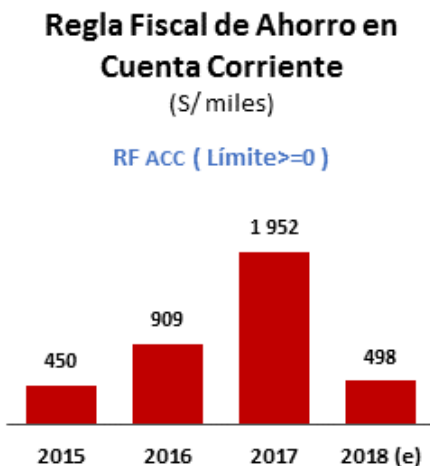
Fuente: Municipalidad Distrital de Pichirhua, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* Para los años 2015 y 2016 no se incluye el Límite de la Ley N° 29230 en el cálculo de la RF SDT.

b. Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Pichirhua cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 952 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 498 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Pichirhua	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	450	909	1 952	498
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 430	1 845	2 928	1 269
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	980	936	977	771

Fuente: Municipalidad Distrital de Pichirhua, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* Para los años 2015 y 2016 la RF ACC no estaba vigente

¹ La estimación del SDT para el año 2017, considera los siguientes supuestos: i) El saldo de pasivos corresponde al cierre del 2017 y ii) Tanto la deuda exigible y deuda real no acogidas crecen a una tasa de interés anual de 14,4%

IV. Indicadores de Gestión Fiscal

INDICADORES	2015	2016	2017
INGRESOS			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	0,0%	26,1%	0,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	0	11 961	158
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,0%	13,1%	0,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	100,0%	73,9%	99,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	12,2%	69,0%	41,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	2 179	372	656
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	8,6%	25,5%	26,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	39,3%	33,2%	21,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	0,0%	194,3%	15 389,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,1%	18,8%	38,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	22,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,0%	1,4%	2,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	31,5%	49,3%	66,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	138	148	148
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	2 591	679	666
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 833	911	909
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	3,3%	4,6%	4,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	3,0%	5,3%	6,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 803
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	93,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	57,5%	34,5%	2,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	12	21	30

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenanon y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrenanon y Regalías.

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PICHIRHUA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	3 279	-1 825	-719	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	14 731	1 845	2 928	1 269
I. INGRESOS CORRIENTES	1 430	1 845	2 928	1 269
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	5
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	5
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	482	6	20
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	4	0	6
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	467	0	0
3.5. TASAS	0	11	6	9
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	5
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 430	1 363	2 922	1 244
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	11	46	112	33
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	83	41	34	5
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 063	989	1 040	1 085
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	121	121	125	121
4.6. PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0
4.7. PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0
4.8. RENTA DE ADUANAS	0	0	0	0
4.9. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0
4.10. PARTICIPACIÓN POR ELIMINACIÓN DE EXONERACIONES	0	0	0	0
4.11. PARTICIPACIÓN POR BONO DE INCENTIVO POR LA EJECUCIÓN EFICAZ DE INVERSIONES	0	0	0	0
4.12. PARTICIPACIÓN POR PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN Y	152	165	122	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	1 490	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	13 300	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	13 300	0	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	7 734	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 303	0	0	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	3 263	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	11 452	3 670	3 647	1 269
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	980	936	977	771
1. REMUNERACIONES	47	40	61	104
2. BIENES Y SERVICIOS	878	814	840	586
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	55	82	76	80
3.1. PENSIONES	12	10	11	18
3.2. CARGAS SOCIALES	2	21	0	9
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	42	51	65	54
II. GASTO DE CAPITAL	10 472	2 734	2 671	498
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 472	2 734	2 671	498
1.1. INVERSIÓN	10 472	2 734	2 671	498
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	3 279	-1 825	-719	0

Fuentes: Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON), Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) y Programación Multianual de Presupuesto Público del MEF.

Nota:

1/ Los datos del SICON del cierre anual son presentados en abril del 2017.

2/ Los datos de la ejecución del PIA/PIM son estimados para la elaboración de la Ficha AMGF en mayo de 2018.

